



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA**  
**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-752/17

**Sarajevo, srpanj 2017. godine**

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1. Uvod .....	7
2. Realizacija ranijih preporuka .....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola .....	8
4. Proračun i izvješćivanje .....	10
5. Izvršenje proračuna .....	10
6. Bilanca stanja .....	16
7. Javne nabave .....	19
8. Ostalo .....	22
9. Komentari .....	22
Privici .....	23

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela (u daljnjem tekstu: Direkcija)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Direkcije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Direkcije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

#### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

---

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Direkcije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Direkcija rukovodi.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Direkcije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### ***Temelj za mišljenje s rezervom***

1. Ne osporavajući pravo na policijski dodatak, uočili smo dugogodišnju praksu isplate policijskog dodatka na temelju pojedinačnih rješenja koje donosi ravnatelj Direkcije sukladno odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i uposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije, međutim, način isplate policijskog dodatka je potrebno uskladiti i regulirati na jedinstven način u svim policijskim agencijama na razini Bosne i Hercegovine sukladno odredbama članka 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (točka 5.1. Izvješća).
2. Nisu poduzete odgovarajuće aktivnosti u procesu popisa stalne imovine, kako je to definirano odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, a što u konačnici dovodi u pitanje točnost određenih pozicija iskazanih u finansijskim izvješćima (točka 6.2. Izvješća).

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Direkcije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### ***Skretanje pozornosti***

Ne izražavajući **daljnju** rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na:

- potrebu donošenje pravnog okvira za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i dr. (točka 5.3. Izvješća),
- slabosti i nedostatke u procesu javnih nabava (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 12.07.2017. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o unutarnjoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Direkcija je utemeljena sukladno Zakonu o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine<sup>3</sup>.

Poslovi iz nadležnosti Direkcije su:

- a) komunikacija, suradnja i koordinacija između policijskih tijela BiH;
- b) komunikacija, suradnja i koordinacija između policijskih tijela BiH s odgovarajućim organima u Bosni i Hercegovini u svezi s pitanjima policijskih poslova međunarodnog karaktera ili od međunarodnog značaja, ili u svezi s pitanjima koja su u nadležnosti Suda BiH;
- c) komunikacija i suradnja s odgovarajućim inozemnim i međunarodnim organima u svezi s pitanjima policijskih poslova od međunarodnog značaja ili zajedničkog interesa;
- d) komunikacija, suradnja i koordinacija između policijskih tijela BiH te odgovarajućih organa u Bosni i Hercegovini s odgovarajućim inozemnim i međunarodnim organima;
- e) primjena najboljih europskih i drugih međunarodnih praksi koje se odnose na policijska pitanja u Bosni i Hercegovini;
- f) standardizacija rada u svezi s policijskim pitanjima u Bosni i Hercegovini;
- g) dnevno objedinjavanje sigurnosnih informacija od značaja za Bosnu i Hercegovinu, kao i od značaja za obavljanje poslova iz nadležnosti policijskih tijela BiH, stalna suradnja s relevantnim policijskim i drugim tijelima i poduzimanje potrebnih mjera s ciljem koordinacije operativnih poslova policijskih tijela BiH, te dnevno praćenje stanja sigurnosti i obavješćavanje nadležnih policijskih i drugih tijela BiH;
- h) organiziranje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata organa BiH i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite sukladno odgovarajućim zakonima, međunarodnim obvezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH;
- i) prikupljanje, praćenje, analiziranje i korištenje podataka od značaja za sigurnost Bosne i Hercegovine;
- j) provođenje međunarodnih ugovora o policijskoj suradnji iz nadležnosti Direkcije;
- k) ostali poslovi propisani zakonima i drugim propisima.

Direkcijom rukovodi ravnatelj koji ima dva zamjenika. Ravnatelja i zamjenike ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine. Ravnatelj i zamjenici ravnatelja imenovani su u travnju 2014. godine.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Direkcije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. Skretanje pozornosti se odnosilo na nepostojanje pravnog temelja za isplatu posebnog dodatka policijskim službenicima uposlenim u Direkciji. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

---

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 36/08

## 2.1. Realizirane preporuke

- Po potrebi su traženi podaci od fondova Mirovinsko invalidskog osiguranja o dužini trajanja radnog staža uposlenih.
- Prema nadležnim institucijama su upućene inicijative za rješavanje pitanja trajnog smještaja Direkcije. Izdaci za zakup su ostvareni u okviru odobrenih sredstava.

## 2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno važećim propisima, odnosno, imenovana je radna grupa i službenik za financijsko upravljanje i kontrolu, ali nisu mapirani procesi, procijenjeni rizici i sl.
- U cilju rješavanja pitanja disproporcije između ostvarene i planirane organizacije, poduzimane su određene aktivnosti, npr. u suradnji s drugim policijskim agencijama formirana je radna grupa koja je predložila izmjene Zakona o policijskim službenicima BiH u dijelu koji se odnosi na prohodnost, tj. prijem policijskih službenika iz drugih agencija.
- Direkcija se obraćala institucijama Bosne i Hercegovine sa zahtjevom za dostavu planova putovanja šticećenih osoba, koji bi trebali biti podloga za planiranje putnih troškova, s obzirom na to da su isti najvećim dijelom temelj za podnošenje zahtjeva za prestrukturiranje rashoda.
- Direkcija je poduzimala aktivnosti iz svoje nadležnosti vezane za rješavanje pitanja prava na policijski dodatak, ali ostale institucije nisu okončale aktivnost iz svoje nadležnosti vezane za predmetnu oblast.

## 2.3. Nerealizirane preporuke

- I dalje je prisutna praksa isplate značajnih iznosa za prekovremeni rad.
- Ugovori o radu na određeno vrijeme, u pojedinim slučajevima, su zaključeni bez provođenja konkursne procedure.
- Nije osigurana dosljedna primjena odredaba Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje. Pojedine isplaćene akontacije su i dalje puno veće u odnosu na procijenjene troškove službenog putovanja.
- Nisu napravljeni značajniji pomaci u svrhu unapređenja unutarnjih kontrola za korištenje službenih vozila.
- Nije kreirana strategija razvoja i politika sigurnosti informacijskih sustava.
- Nije kreirana analiza rizika sukladno sigurnosnim standardima niti su kreirane odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora i backup-a informacijskih sustava.
- Iako su stvoreni preduvjeti, još uvijek se nije počeo koristiti implementirani DMS sustav te kroz isti i aplikacija Registar.

## 3. Sustav unutarnjih kontrola

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.



## Organizacija i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 19.08.2010. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Direkcije, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta uposlenih. Istim su sistematizirana radna mjesta za 1268 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Direkciji je bilo 843 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 877 uposlenih.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine<sup>4</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>5</sup>. Direkcija je po ovom pitanju poduzimala određene aktivnosti. Početkom 2017. godine resornom Ministarstvu sigurnosti BiH je upućen novi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta s ciljem pribavljanja mišljenja i usvajanja.

## Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U Izvješću je navedeno da je imenovana osoba i radna grupa za financijsko upravljanje i kontrolu, ali da nisu poduzete ostale aktivnosti (nisu mapirani poslovni procesi, nisu procijenjeni rizici itd.), koje trebaju biti podloga za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole.

***Neophodno je uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.***

## Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>6</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>7</sup>, Direkcija je obvezna uspostaviti jedinicu unutarnje revizije. Tijekom 2013. godine, Direkcija je pokrenula aktivnosti vezane za pribavljanje suglasnosti na Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na unutarnju reviziju, ali iste nisu okončane ni tijekom 2016. godine.

Međutim, postojećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirana su dva radna mjesta unutarnjih revizora sa statusom stručnog savjetnika, na temelju čega je popunjeno jedno radno mjesto od 01.07.2012. godine.

Unutarnja revizija je u tijeku 2016. godine izvršila tri redovite revizije: Upravljanja protokolom i dokumentacijom, Uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole i Uporaba

---

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

službenih vozila. Godišnje izvješće dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

***Preporučamo da se intenziviraju aktivnosti vezane za uspostavu unutarnje revizije prema odredbama važećih propisa.***

#### 4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>8</sup>, Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 31.801.000 KM (tekući izdaci 29.670.000 KM i kapitalni izdaci 2.131.000 KM).

Direkcija je izvršila prestrukturiranje rashoda (u rujnu i prosincu 2016. godine), koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 897.000 KM (povećani su putni troškovi 760.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 70.000 KM, izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa 10.000 KM i nabava opreme 57.000 KM, a smanjene su naknade troškova uposlenih 687.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga 15.000 KM, nabava materijala 95.000 KM, troškovi zakupa 20.000 KM, ugovorene i druge usluge 80.000 KM).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Direkcija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH, koje je isto usvojilo na 96. sjednici održanoj 28.03.2017. godine.

#### 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Direkcije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 30.148.822 KM, što u odnosu na odobreni proračun, u iznosu od 31.801.000 KM, predstavlja ostvarenje od 95%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 1.652.178 KM najvećim dijelom (1.223.981 KM) se odnose na sredstva za plaće i naknade troškova uposlenih, s obzirom na to da je broj uposlenih bio ispod planiranog broja iz razloga sporazumnih zahtjeva za raskid radnog odnosa i odlazaka u mirovinu i na sredstva za službena putovanja (203.036 KM), s obzirom na to da su putovanja uposlenih u Direkciji u značajnom dijelu vezana za putovanja koja se planiraju u drugim institucijama.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (19.189.589 KM), naknade troškova uposlenih (3.852.430), putne troškove (1.986.964), nabavu materijala (1.160.945 KM), izdatke za uporabu vozila (608.952 KM), unajmljivanje imovine i opreme (701.851 KM) i nabavu opreme (2.037.294 KM).

***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.***

---

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

## 5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 19.189.589 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 10.870.498 KM, neto stimulacije 86.995 KM, a porezi i doprinosi 8.232.096 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji iznosio je 850.

**Upošljavanje:** U 2016. godini putem javnog natječaja radni odnos na neodređeno vrijeme u Direkciji je zasnovalo ukupno pet osoba, od kojih su četiri prethodno bile uposlene putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Također, pet osoba je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme (s prekidima ugovora o radu), od kojih se za jedan dio radnih mjesta popunjavanje vršilo bez raspisivanja javnog natječaja.

Za dvije osobe je odobreno neplaćeno odsustvo, dok je radni odnos u Direkciji prekinulo 30 osoba od kojih je 19 otišlo u mirovinu radi ispunjenja zakonskih uvjeta. Ostali prekidi radnog odnosa su izvršeni na temelju sporazumnih prekida, eksternih premještaja ili prekida ugovora o radu na određeno vrijeme. U 2016. godini u Direkciji je izvršen interni premještaj za 28 osoba unutar čega su dvije osobe unaprijeđene.

**Prilikom angažiranja osoblja na određeno vrijeme neophodno je osigurati dosljednu primjenu propisa koji reguliraju područje upošljavanja.**

**Policijski dodatak:** Obračun plaća u Direkciji, za policijske službenike, državne službenike i uposlenike, vrši se sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>9</sup>. Odredbama članka 19. navedenog Zakona propisano je da policijskim službenicima uposlenim u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH pripada pravo na poseban dodatak (policijski dodatak). Prema stavku (4) članka 19. pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi ravnatelj policijske agencije, na temelju podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH.

Ističemo da predmetni podzakonski akt još uvijek nije donesen, a da je odredbom članka 57. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu u lipnju 2008. godine, definirano da će Vijeće ministara BiH donijeti, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona, podzakonske akte utvrđene ovim Zakonom. Prema članku 58. navedenog Zakona, do donošenja podzakonskih akata iz članka 57. primjenjivat će se postojeći zakoni i podzakonski akti kojima su uređena pitanja obračuna plaća i naknada u institucijama BiH ako nisu u suprotnosti s ovim Zakonom. Pravo na dodatke za policijske službenike, prije donošenja Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, bilo je definirano odredbama Zakona o policijskim službenicima BiH<sup>10</sup>.

Direkcija je, na temelju odredaba Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i uposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA) i Direkcije<sup>11</sup>, preuzela dio uposlenih u 2011. godini. Člankom 3. stavak (8) i (9) navedene Odluke propisano je da policijski službenici u Direkciji zadržavaju pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) u postotku koji je bio utvrđen u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu, te da će pojedinačna rješenja o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donijeti ravnatelj Direkcije.

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 27/04, 63/04, 05/06, 33/06, 58/06, 15/08, 63/08, 35/09, 07/12

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 94/10 i 21/11

Isplata policijskog dodatka u Direkciji vrši se na temelju interne Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela iz ožujka 2012. godine i pojedinačnih rješenja o utvrđivanju policijskog dodatka na plaću za policijske službenike koja se donose na temelju interne Odluke.

Direkcija je operativno uspostavljena u 2011. godini, dakle, nakon usvajanja Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, od kada je u kontinuitetu pokušavala riješiti pitanje policijskog dodatka dostavljanjem prijedloga podzakonskih akata institucijama nadležnim za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH i iniciranjem izmjena i dopuna Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Naime, institucije nadležne za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH (Ministarstvo pravde BiH, Ured za zakonodavstvo) zauzele su stav da je neophodna izmjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu vezanom za policijski dodatak, u smislu taksativnog navođenja Direkcije kao korisnika predmetnog prava, te da je tek nakon toga moguće usvajanje podzakonskog akta o načinu isplate policijskog dodatka. Direkcija je inicirala pokretanje procedure izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH prema resornom Ministarstvu sigurnosti BiH i prema Ministarstvu financija i trezora BiH, kao ovlaštenom predlagачu izmjena i dopuna Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, međutim, predmetno pitanje još uvijek nije riješeno.

Napominjemo da je člankom 33. Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine, koji je stupio na snagu u svibnju 2008. godine, propisano da će svi zakoni relevantni za rad tijela koja se uspostavljaju ovim Zakonom biti usklađeni s odredbama istog u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu.

***Neophodno je da sve nadležne institucije intenziviraju aktivnosti vezane za rješavanje pitanja policijskog dodatka sukladno relevantnim propisima, s obzirom na to da je prisutno nedopustivo kašnjenje u izvršavanju zakonima propisanih zadataka, a da se radi o značajnim sredstvima koja se isplaćuju po osnovu policijskog dodatka.***

***Naknade plaće za produženi rad:*** Sa 31.12.2016. godine na ime produženog rada isplaćeno je ukupno 426.232 KM. Naknada za produženi rad najvećim dijelom je isplaćena policijskim službenicima iz Sektora za osiguranje VIP osoba i objekata. Kao razlog ostvarivanja prekovremenih sati navodi se kadrovska nepopunjenost. U postupku revizije je uočeno da evidentiranje i isplata naknada plaće za ostvareni broj prekovremenih sati u Direkciji nije uređeno na jedinstven način, odnosno različito se tretira po odjelima.

Također, uvidom u evidencije za produženi rad Jedinice za osiguranje VIP delegacija utvrdili smo da ših lista ne odgovara stvarnom stanju ostvarenih prekovremenih sati. Naime, ših liste se popunjavaju do ukupnog fonda radnih sati za određeni mjesec (168 ili 176 radnih sati), a stvarna evidencija o broju ostvarenih sati se vodi u knjigama rasporeda službe, tzv. redovite liste u koje se upisuju prekovremeni sati u danu i u onom broju sati u kojem su nastali. Naime, naknade za produženi rad ne obračunavaju se u cijelosti u onom mjesecu u kojem su nastale.

Prema usmenim izjavama odgovornih osoba u Direkciji, isto je posljedica pokušaja da se prekovremeni sati kompenziraju slobodnim danima, a ako to nije moguće prekovremeni sati se kumuliraju i prenose u naredne mjesece. Međutim, uvidom u raspoložive evidencije u financijskom sektoru, nismo mogli pouzdano utvrditi točnost obračuna prekovremenih sati, te stoga smatramo da je u navedenom sektoru neophodno osigurati pouzdane podatke za točan obračun predmetnih naknada.

***Smatramo kako bi se evidencija prekovremenih sati na isti način trebala tretirati u svim odjelima vodeći računa o zakonskim i podzakonskim odredbama koje reguliraju navedenu problematiku.***

## **5.2. Naknade uposlenih**

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 3.852.430 KM, a odnose se na naknade za prijevoz (1.672.591 KM), troškove smještaja (31.217 KM), odvojen život (22.707 KM), topli obrok (1.060.103 KM), regres za godišnji odmor (255.402 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (155.140 KM), jubilarne nagrade (64.325 KM), pomoć u slučaju smrti (74.700 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (79.680 KM) i poreze i doprinose na naknade (436.566 KM).

## **5.3. Putni troškovi**

U 2016. godini na ime putnih troškova realizirano je 1.986.964 KM i u odnosu na 2015. godinu ovi izdaci su veći za 161.435 KM. Najznačajniji dio putnih troškova se odnosi na praćenje VIP osoba kojima se pruža usluga fizičke i tehničke zaštite, kao i osobe koje se posebno štite sukladno zaključcima Vijeća ministara BiH. Ujedno je to i razlog velike realizacije iznosa za putne troškove, jer na iste Direkcija ne može utjecati, s obzirom na to da se putovanja štice osoba planiraju u drugim institucijama BiH, a da Direkcija snosi troškove putovanja svojih uposlenih.

Kada je riječ o provođenju navedenih aktivnosti, napominjemo da nadležne institucije nisu riješile pitanje pravnog okvira, odnosno donošenja relevantnih podzakonskih akata. Naime, člankom 6. stavak (1) točka h) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine, koji je stupio na snagu u travnju 2008. godine, utvrđeno je da je Direkcija, pored ostalog, nadležna i za organiziranje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata organa Bosne i Hercegovine i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite sukladno odgovarajućim zahtjevima, međunarodnim obvezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH.

Vijeće ministara BiH je zaključkom sa 32. sjednice održane 18.12.2012. godine i zaključkom sa 35. sjednice održane 17.01.2013. godine, oblast zaštite i osiguranja osoba i objekata proširilo osiguranjem vrijednosnih pošiljki Centralne banke BiH i zaštitom nositelja pravosudnih funkcija i članova njihovih porodica.

Operativno provođenje navedenih aktivnosti u Direkciji započelo je 01.01.2011. godine, na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i uposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije<sup>12</sup>, od kada nastaje pravni vakuum u pogledu postojanja pravnih akata koji precizno definiraju tko su štice osobe, koji su to štice objekti i imovina i način provođenja aktivnosti zaštite. Naime, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu<sup>13</sup> brisane su odredbe o zaštićenim osobama kao i o zaštićenim objektima i drugoj zaštićenoj imovini čime su prestali da važe i podzakonski akti doneseni na temelju istih.

Direkcija je u suradnji sa resornim Ministarstvom sigurnosti BiH pokretala aktivnosti vezane za donošenje Odluke o određivanju osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki koje se štite i

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 94/10 i 21/11

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/09



Naputka o opsegu i načinu provođenja fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki, ali ostale nadležne institucije nisu pravovremeno pristupale provođenju aktivnosti iz svojih nadležnosti.

***Neophodno je da nadležne institucije ubrzano okončaju aktivnosti vezane za donošenje pravnog okvira za postupanje Direkcije u provođenju aktivnosti zaštite osoba i objekata.***

Kada su u pitanju unutarnje kontrole Direkcije u procesu putnih troškova konstatirano je da je u 2015. godini uvedena elektronska evidencija putnih naloga sa iznosom i datumom izdane akontacije, datumom polaska i povratka sa službenog puta, te realizacijom putnog naloga.

Na temelju pregledanih putnih naloga utvrđeno je da pravdanje određenog broja putnih naloga nije izvršeno u propisanom roku. Nadalje je uočeno da je po pojedinim putnim nalogima izvršena isplata akontacija u znatno većem iznosu od samih troškova službenog putovanja. Također je uočeno da je u određenim slučajevima izvršena isplata akontacija po putnim nalogima koji u konačnici nisu realizirani, ali da po njima nisu vršeni povrati akontacija, nego su iste zadržavane do izdavanja sljedećeg naloga. Navedeno predstavlja rizik za pouzdano praćenje putnih troškova.

Nadalje smo uočili da je u određenom broju slučajeva za službeni put u inozemstvo otvoreno i realizirano više putnih naloga (dva, tri, četiri putna naloga za jedno putovanje) umjesto jednog putnog naloga koji bi obuhvatio cjelokupno putovanje na način koji je predviđen Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje<sup>14</sup>, a što ima za posljedicu netočan obračun broja dnevnica.

***Preporučamo Direkciji da razmotri visinu isplaćenih akontacija kako bi bila u srazmjeru sa procijenjenim troškovima službenog putovanja kao i da se dosljedno primjenjuje Odluka Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje u vidu izdavanja jednog putnog naloga za jedno putovanje i pravljenja istih po izvršenom putovanju u roku u kojem je to predviđeno navedenom Odlukom.***

#### 5.4. Nabava materijala

Ukupna realizacija izdataka za nabavu materijala sa 31.12.2016. godine iskazana je u iznosu od 1.160.945 KM. U okviru ove pozicije evidentirani su izdaci za odjeću, uniforme i platno (846.160 KM), vojni materijal (188.668 KM), autogume (43.918 KM), kompjutorski materijal (26.493 KM), uredski materijal (15.960 KM) itd. Predmetni izdaci su realizirani na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih procedura javnih nabava.

#### 5.5. Izdaci za uporabu vozila

Ukupno ostvareni izdaci za službena vozila Direkcije sa 31.12.2016. godine iznose 608.952 KM. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (315.251 KM), materijal i usluge popravka održavanja vozila (145.313 KM) i osiguranje vozila (55.990 KM).

---

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 06/12

Pravilnikom Vijeća ministara BiH, odobreni broj vozila za Direkciju je 125. Prema dostupnim informacijama Direkcija trenutno raspolaže sa 102 vozila. Tijekom godine, putem licitacije prodana su 22 vozila, tri vozila su objavljen zbog nekorištenja (starija vozila). Četiri posuđena vozila su vraćena vlasnicima, Centralnoj banci i Graničnoj policiji. Ukupno ostvareni prihodi po osnovu prodaje vozila iznose 142.232 KM i veći su od planiranih za 18.232 KM.

Službenim vozilima upravljaju vozači unutar svojih organizacijskih jedinica. Po završetku radnog vremena, službena vozila se parkiraju na parking u krugu zgrade gdje je smještena institucija.

Uvidom u dokumentaciju za održavanje vozila konstatirali smo da sustav unutarnjih kontrola u pogledu fakturiranih dijelova za vozila u garantnom roku proizvođača nije pouzdan jer institucija nema osiguran važeći cjenovnik rezervnih dijelova od dobavljača. Cijene rezervnih dijelova se prate na bazi poređenja sa tržišnim cijenama u BiH.

U nekim nalogima za službena vozila, na manjim udaljenostima u BiH, primijećene su prilično velike kilometraže. Također, uočeno je učestalo sipanje goriva na kratkim relacijama u BiH, u prosjeku od 45-50 l/dnevno u razmaku od dva do tri dana. Iz evidencije naloga za vozila ne možemo potvrditi opravdanost tako učestalog sipanja goriva na prikazanim relacijama.

Praćenje realizacije okvirnih sporazuma za održavanje vozila, nabava nafte i naftnih derivata i osiguranje vozila odvija se na bazi analitičke kartice dobavljača, a ne na bazi cjenovne ponude dobavljača kao osnovnog pokazatelja u pogledu praćenja realizacije okvirnih sporazuma.

***Unaprijediti unutarnje kontrole u pogledu uspostave jasne i precizne evidencije u nalogima za službena vozila.***

***Racionalnije koristiti javna sredstva u pogledu usluga točenja goriva.***

***Realizaciju okvirnih sporazuma pratiti na bazi ponude dobavljača kao sastavnog dijela okvirnog sporazuma/ugovora.***

## 5.6. Unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme, ostvareni sa 31.12.2016. godine, iznose 701.851 KM. Najznačajniji iznos (691.422 KM) odnosi se na zakup poslovnog prostora u Sarajevu. Direkcija koristi poslovne prostorije u Sarajevu na temelju Ugovora o zakupu zaključenog 31.12.2015. godine sa Javnom ustanovom „Studentski centar“ Sarajevo. Cijena zakupa poslovnog prostora po kvadratnom metru iznosi 13,50 KM/m<sup>2</sup> za ukupno 4.328 m<sup>2</sup> zakupljenog prostora, odnosno 47,02% od ukupne površine. Mjesečna zakupnina iznosi 58.420 KM bez uključenih režijskih troškova. Ugovorom je predviđeno svakodnevno korištenje 200 parking mjesta u krugu zgrade. Trajanje Ugovora vrijedi za razdoblje 01.01.2016. – 31.12.2018. godine.

## 5.7. Nabava opreme

Ukupni izdaci za nabavu opreme na 31.12.2016. godine, iskazani u iznosu od 2.037.294 KM, se odnose na nabavu: motornih vozila (1.430.844 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (288.166 KM), policijske opreme (199.665 KM), kompjutorske opreme (100.257 KM), namještaja (14.304 KM), elektronske opreme (2.433 KM) i ostale opreme (1.625 KM).

## 6. Bilanca stanja

Aktiva Direkcije se odnosi na novčana sredstva u blagajni (54.784 KM), kratkoročna potraživanja (132.858 KM), kratkoročna razgraničenja (33.545 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (5.214.737 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (505.937 KM), obveze prema uposlenima (2.162.635 KM), kratkoročna razgraničenja (1.354.886 KM) i izvore sredstava (5.214.737 KM).

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.***

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 132.858 KM odnose se na: akontacije za službeni put (82.990 KM), potraživanja od osiguravajućih društava za štete na vozilima (12.509 KM), potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (36.140 KM), potraživanja od uposlenih (300 KM) i potraživanja za refundaciju troškova (919 KM). Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 33.545 KM odnose se na ugovore za održavanje sustava elektronske razmjene podataka.

### 6.1. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja u okviru pasive iskazana su u iznosu od 1.354.886 KM, a odnose se na razgraničene rashode za nabavu roba i usluga (1.354.724 KM) i na razgraničene prihode (162 KM). Razgraničeni rashodi su evidentirani na temelju ugovora, zaključenih po provedenim procedurama javnih nabava opreme, koji su realizirani u 2017. godini.

U postupku revizije je uočeno da predmetni saldo nije točno iskazan, a u svezi sa načinom knjiženja penala obračunatih po ugovorima o javnim nabavama. Naime, fakture dobavljača se automatski umanjuju za obračunate penale i za tako umanjene vrijednosti se zatvaraju razgraničenja, dok se razlika u visini odobrenih penala naknadno oprihoduje.

Sukladno navedenom, saldo razgraničenja u iznosu od 1.354.724 KM čine razgraničenja za nabavu opreme po ugovorima iz 2016. godine (1.292.203 KM) i neoprihodovani penali (62.521 KM) po ugovorima iz 2015. godine. Prema članku 78. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, prihodi i primici se priznaju i evidentiraju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi (kad ih je moguće iskazati vrijednosno) i raspoloživi (kad su ostvareni unutar obračunskog razdoblja ili ubrzo nakon toga, kako bi se mogli koristiti za plaćanje obveza).

Smatramo da fakture dobavljača treba knjižiti u visini stvarne nabavne vrijednosti (roba i usluga prema ugovorima) na poziciji razgraničenja, a da se obračunati penali posebno iskazuju na način da se storniraju obveze prema dobavljačima i odobre ostali prihodi za iznos penala u odgovarajućem razdoblju.

Također, navedeni način knjiženja ima za posljedicu da se stalna imovina i materijal iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za iznos penala, a ne po stvarnoj nabavnoj, odnosno ugovorenoj vrijednosti (npr. nabavna vrijednost stalnih sredstava evidentiranih po ugovorima iz 2015. godine je umanjena za 26.163 KM). Prema članku 33. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, stalna imovina se početno iskazuje po trošku nabave, odnosno po nabavnoj vrijednosti koju čini kupovna cijena uvećana za sve zavisne troškove nabave koji su u funkciji konkretne nabave i osposobljavanja za početak uporabe.



**Neophodno je izvršiti odgovarajuća knjiženja kako bi u financijskim izvješćima tekuće godine bile iskazane točne vrijednosti pozicija imovine, razgraničenja i prihoda.**

## **6.2. Popis sredstava, potraživanja i obveza**

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, kratkoročnih potraživanja i obveza, te sitnog inventara, uredskog materijala, tonera i kertridža i sredstava za higijenu na 31.12.2016. godine. Središnje popisno povjerenstvo je 20.02.2017. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu imovine, obveza i potraživanja na 31.12.2016. godine, koji je usvojilo rukovodstvo Direkcije 21.02.2017. godine.

**Popis stalnih sredstava:** Na temelju popisnih listi i izvješća o izvršenom popisu od strane podpovjerenstva, Povjerenstvo za popis stalnih sredstava je u predviđenom roku izvršilo popis stalnih sredstava Direkcije na 31.12.2016. godine, na temelju čega je sačinjeno Izvješće o popisu imovine, obveza i potraživanja 20.02.2017. godine.

Tijekom popisa, Povjerenstvo je imalo određenih poteškoća u identificiranju stalnih sredstava iz razloga nepostojanja pojedinih inventurnih brojeva na sredstvima; nesklada između stvarnog stanja inventurnih brojeva i stanja u evidencijama (u evidenciji se vodi jedno sredstvo, dok je pod istim inventurnim brojem popisom nađeno sasvim drugo sredstvo); neusklađenosti kod označavanja i evidencije sredstava koja se predlažu za otpis – određena sredstva koja bi se trebala otpisati nemaju inventurnog broja; nedostupnost određenih sredstava – nedostupno na uvid popisivačima, a ista se ne navedu odmah od strane osoba koje trenutno koriste sredstva i uslijed stalnog premještanja sredstava što je otežavalo kvalitetno obavljanje popisa.

Iz navedenih razloga, Povjerenstvo nije moglo identificirati sva sredstva iz evidencije, ali je uz pomoć sugestija od strane Središnjeg popisnog povjerenstva uspjelo utvrditi lokacije sredstava.

Središnje popisno povjerenstvo je na temelju navedenog dalo određene preporuke: da se izvrši označavanje stalnih sredstava koja nemaju inventurne brojeve; da se aktivira postojeći sustav za vođenje osnovnih sredstava sa barkod čitačem; da se u ISFU sustavu izvrši usklađivanje sredstava koja su evidentirana pod različitim nazivima, te da se izvrši ažuriranje lokacija stalnih sredstava koja su često premješтана; da se po usvajanju odluke o otpisu stalnih sredstava (tonera i kertridža) formira povjerenstvo za otpis koje će provesti proceduru otpisa.

U Glavnoj knjizi Direkcije na 31.12.2016. godine iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 11.363.289 KM, ispravka vrijednosti u iznosu od 6.148.552 KM i sadašnja vrijednost u iznosu od 5.214.737 KM. Prema prezentiranim informacijama u okviru ovih pozicija su evidentirana sredstva preuzeta od Državne agencije za istrage i zaštitu i Ministarstva sigurnosti BiH, sredstva nabavljena u razdoblju od 2012. do 2016. godine, kao i primljene donacije u razdoblju od 2012. do 2016. godine. Prema usmenim informacijama u navedenom razdoblju nikada nije vršeno rashodovanje neupotrebljivih sredstava.

Uvidom u obrazac obračuna inventure Direkcije na 31.12.2016. godine (izlistan iz Modula stalnih sredstava u postupku revizije 15.05.2017. godine) uočili smo da je u istom iskazan manjak velikog broja stalnih sredstava. Međutim, uvidom u izvješće Povjerenstva za popis stalnih sredstava, primijećeno je da nema nikakvih informacija o uočenim eventualnim manjkovima u obračunu inventure Direkcije na 31.12.2016. godine, odnosno da nema informacija o vrijednosti popisanih sredstava.

*U postupku revizije nismo dobiti relevantna obrazloženja za navedeno, odnosno odgovor na pitanje zašto podaci iskazani u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava ne odgovaraju podacima iskazanim u Glavnoj knjizi Direkcije. Smatramo kako je popisno povjerenstvo trebalo utvrditi razloge neslaganja stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te utvrditi da li je problem u administrativnim nedostacima (unosa i učitavanja podataka) ili se radi o stvarnim manjkovima.*

*S obzirom na to da se radi o policijskoj agenciji koja raspolaže specifičnim sredstvima (naoružanje, policijska oprema, sredstva veze itd.), **smatramo kako se popisu sredstava trebalo pristupiti na sistematičan i sveobuhvatan način, što po našem mišljenju nije bio slučaj u 2016. godini.** Ovakav način popisa ne može se smatrati prihvatljivim i pouzdanim iz razloga što se bez dostatno dokumentiranih i relevantnih podataka ne može donijeti zaključak da je provedenim popisom stvarno usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.*

Također, analizom izvješća o izvršenom popisu, uočen je i prijedlog za otpis 279 komada kompjutorske opreme, ručnih radiostanica, motorola i sl., bez pisanih pojašnjenja o trenutnom stanju istih i razloga zbog kojih se otpisuju. Sadašnja vrijednost spomenutih sredstava nije iskazana u ukupnom iznosu, već pojedinačnom po vrsti robe.

Dana 21.02.2017. godine rukovodstvo Direkcije je donijelo Odluku o usvajanju izvješća Središnje komisije u kojoj je između ostalog navedeno da treba izvršiti otpis stalnih sredstava u iznosu od 3.816,99 KM (nabavne vrijednosti 192.556,26 KM i otpisane vrijednosti 188.739,27 KM). Međutim, 28.03.2017. godine donesena je Odluka o izmjeni Odluke o usvajanju izvješća Središnjeg povjerenstva u smislu da je korigirana vrijednost opreme predložene za rashodovanje. Naime, prema novoj Odluci treba izvršiti otpis stalnih sredstava u iznosu od 3.421,05 KM (nabavne vrijednosti 183.597,97 KM i otpisane vrijednosti 180.176,92 KM).

*Uvidom u specifikaciju opreme predložene za otpis, uočili smo da je u prvobitnoj specifikaciji bilo dupliranja pozicija, što je utjecalo na korekciju konačnog iznosa za otpis. Također smo uočili da isti inventurni broj ima oprema različite vrste (npr. inv. br. 00446 printer HP i skener Epson; inv. br. 01967 monitor DTK i monitor Compaq).*

Povjerenstvo za popis magacina (uredski materijal, toneri i kertridži, sredstva za higijenu, policijska oprema, odjeća, uniforme i platna) popisalo je 272 komada raznih tonera i kertridža, koji su prema navodima osoba zaduženih za iste, toneri starije generacije koji se više ne koriste, jer u Direkciji ne postoje odgovarajući printeri za uporabu istih.

*Dakle, Direkcija nije poduzela u cijelosti aktivnosti vezane za usklađivanje podataka iz pomoćne knjige stalne imovine sa podacima u Glavnoj knjizi, kako je to definirano odredbama poglavlja VIII – Popis imovine, potraživanja i obveza, Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, što u konačnici dovodi u pitanje točnost pozicija imovine iskazanih u financijskim izvješćima sukladno odredbama navedenog Pravilnika.*

**Preporučamo Direkciji da pod hitno poduzme sve neophodne aktivnosti na potvrđivanju stvarne vrijednosti stalnih sredstava. U izvješću o popisu stalnih sredstava potrebno je jasno iskazati ukupno knjigovodstveno stanje, stanje utvrđeno popisom i stanje sredstava predviđenih za otpis uz izražavanje financijskih vrijednosti. Blagovremeno donijeti Odluku o otpisu stalnih sredstava prema prijedlogu Središnjeg popisnog povjerenstva. Prilikom podnošenja prijedloga za otpis kompjutorske opreme tražiti mišljenje stručnih osoba o njihovom trenutnom stanju i razlozima zbog kojih se otpisuju.**

## 7. Javne nabave

Direkcija je donijela Plan javnih nabava u veljači 2016. godine, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>15</sup>, ali je isti više puta mijenjan i dopunjavan tijekom godine. Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini, zaključeni su ugovori o javnim nabavama u iznosu od 4.530.658 KM. Značajni postupci nabava odnose se na nabavu motornih vozila (1.430.844 KM), kompjutorske opreme (100.257 KM), uniformi (700.766 KM), goriva (630.327 KM), policijske opreme (165.555 KM), VPN usluga (58.000 KM), autoguma (56.114 KM), uredskog materijala (40.714 KM) itd.

Osim navedenih ugovora, u tekućoj godini su, po procedurama započetim u 2015. godini, zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 870.170 KM i to za aviokarte (700.000 KM), servis vozila (127.882 KM) i osiguranje vozila (42.288 KM).

Također, prema Sporazumu o provođenju postupaka javnih nabava za potrebe policijskih tijela BiH<sup>16</sup>, Agencija za policijsku potporu BiH je, u tijeku 2016. godine, za Direkciju, provodila postupke javnih nabava, određene policijske opreme, po kojima su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 487.106 KM bez PDV-a.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo sljedeće:

### 7.1. Nabava specijaliziranih motornih vozila

Otvoreni postupak nabave specijaliziranih vozila za potrebe Direkcije pokrenut je Odlukom ravnatelja Direkcije 05.04.2016.godine, a na temelju zahtjeva sektora za osiguranje VIP osoba i objekata. U zahtjevu je navedeno da je potrebno izvršiti nabavu 28 specijaliziranih vozila **procijenjene vrijednosti 1.174.359 KM bez PDV-a (1.374.000 sa PDV-om)** i to:

**Lot 1 (555.556 KM)** – putničko vozilo, limuzina sa četvero vrata, neobilježeno (13 kom.); **lot 2 (294.017 KM)** – putničko motorno vozilo, limuzina sa zakošenim petim vratima, obilježeno (8 kom.); **lot 3 (136.752 KM)** – putničko motorno vozilo, limuzina sa zakošenim petim vratima, neobilježeno (4 kom.) procijenjene vrijednosti; **lot 4 (136.752 KM)** – putničko motorno vozilo, kombi 8+1, neobilježeno (2 kom.); **lot 5 (51.282 KM)** – terensko motorno vozilo, pogon 4x4, neobilježeno (1 kom.). Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. U tenderu je za rok isporuke navedeno 120 dana od potpisivanja ugovora, a rok važenja ponude 120 dana od isteka roka za podnošenje ponuda.

Nakon objave tenderske dokumentacije u Službenom glasniku BiH, 19.04.2016. godine, dokumentaciju je preuzeo 21 potencijalni ponuđač. Do krajnjeg roka za dostavu ponuda, četiri ponuđača su dostavila svoje ponude po lotovima: **lot 1** – Remex d.o.o. Tuzla, AC Quattro d.o.o. Sarajevo i Porsche d.o.o. Sarajevo; **lot 2, lot 3 i lot 4** – AC Quattro d.o.o. Sarajevo i Porsche d.o.o. Sarajevo i **lot 5** – Guma M d.o.o. Mostar.

Nakon toga, na temelju izvješća stručnih osoba na primljene tehničke specifikacije vozila i na temelju evaluacije ponuda, Povjerenstvo za javne nabave je konstatiralo sljedeće:

**lot 1** – najpovoljnija ponuda (548.600 KM) ne zadovoljava tehničku specifikaciju u dijelu koji se odnosi na tražena zatamnjena bočna stakla, a u ponuđenom zatamnjenju stražnjih stakala,

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

<sup>16</sup> Sporazum je zaključen na temelju članka 24. stavak (1) točka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH i članka 4. stavak (2) Zakona o javnim nabavama.

nije naveden traženi postotak zatamnjenja od minimalno 50%; sljedeća najpovoljnija ponuda **(602.444 KM) je veća od** procijenjene vrijednosti nabave **(555.556 KM)**;

**lot 2** – ponuđene tehničke karakteristike oba ponuđača su sukladne traženim; najpovoljnija ponuda **(295.316 KM) je veća od** procijenjene vrijednosti nabave **(294.017 KM)**;

**lot 3** – ponuđene tehničke karakteristike oba ponuđača su sukladne traženim; najpovoljnija ponuda **(141.231 KM) je veća od** procijenjene vrijednosti nabave **(136.752 KM)**;

**lot 4** – obje ponude ne zadovoljavaju tehničke uvjete, jer u skladu s tenderom nije navedeno da vozila imaju zatamnjena bočna stakla minimalno 50%, već samo da su zatamnjena; najpovoljnija ponuda **(139.744 KM)**; dana je preporuka da se postupak poništi zbog neispunjena uvjeta u skladu sa tenderom;

**lot 5** – ponuđene tehničke karakteristike su u skladu sa traženim; dostavljena je jedna ponuda **(22.816 KM)** koja je manja od procijenjene vrijednosti nabave **(51.282 KM)**; dana je preporuka da se ugovor dodijeli ponuđaču koji je jedini dostavio ponudu.

*Sukladno navedenom, Povjerenstvo za javne nabave je konstatiralo da su **ponude za lot 1, 2 i 3** formalno-pravno ispravne, ali da cjenovno odstupaju od odobrenih sredstava. S tim u svezi, Povjerenstvo je Uredu ravnatelja uputilo informaciju u kojoj im ostavljaju diskreciono pravo da postupak ponište prema članku 69. Zakona o javnim nabavama ili da, ako je moguće, osiguraju sredstva za nabavu iz proračuna Direkcije.*

Nakon toga, **odluke o dodjeli Ugovora** donesene su za **lot 2 (295.316 KM bez PDV-a)** – putničko motorno vozilo, Golf VII 1.6. TDI, obilježeno, 8 komada, dobavljač AC Quattro d.o.o. Sarajevo; **lot 3 (141.231 KM bez PDV-a)** – putničko motorno vozilo Golf VII 1.6. TDI, neobilježeno, 4 komada, dobavljač AC Quattro d.o.o. Sarajevo i za **lot 5 (22.816 KM bez PDV-a)** – terensko vozilo, Dacia Duster 1.6 sa pogonom 4x4, 1 komad, dobavljaču Guma M d.o.o. Mostar. Paralelno s prethodnom Odlukom donesena je Odluka o poništenju postupka za **lot 1 i lot 4**.

**Ponovljeni postupak nabave** vozila po poništenim lotovima pokrenut je Odlukom ravnatelja od 25.07.2016. godine. **Procijenjena ukupna vrijednost za oba lota** je bila ista kao i u prethodnom postupku, **692.308 KM bez PDV-a (810.000 KM sa PDV-om)**. Predviđeni rok isporuke je 120 dana od dana zaključenja Ugovora. Do predviđenog roka za dostavu ponuda svoje ponude (za oba lota) su dostavili AC Quattro d.o.o. Sarajevo i Porsche d.o.o. Sarajevo.

*Povjerenstvo za javne nabave je u svom zapisniku o ocjeni ponuda (15.09.2016. godine) ponovno ostavilo mogućnost Uredu ravnatelja da se izjasni o samom postupanju u postupku, s obzirom na to da su primljene ponude opet veće od predviđenog proračuna.*

Odluka o dodjeli Ugovora najpovoljnijem ponuđaču za lot 1 i 2 usvojena je 18.10.2016. godine. **Ugovor** s dobavljačem AC Quattro d.o.o. Sarajevo, za **lot 1 (625.700 KM bez PDV-a)** – putničko motorno vozilo, VW Passat 2.0 TDI, neobilježeno, 13 komada, zaključen je 11.11.2016. godine sa rokom isporuke 120 dana od dana potpisivanja. Istog dana s istim dobavljačem zaključen je Ugovor za **lot 2 (137.880 KM bez PDV)** – kombi vozilo 8+1, neobilježeno, 2 komada, sa identičnim rokom isporuke.

**U konačnici**, izvršena je nabava motornih vozila u vrijednosti od 1.430.844 KM sa PDV-om, što je u odnosu na prvobitno procijenjenu vrijednosti nabave (1.374.000 KM sa PDV-om) **više za 56.844 KM**.

Nadalje, napominjemo da je u prvobitnom postupku tehnička specifikacija vozila za **lot 1, 2 i 3** sastavljena da izrazi minimalne karakteristike vozila u pogledu volumena i snage motora, norme izduvnih gasova, prtljažnika i sl.



Međutim, za **lot 1**, pored nabrojanih karakteristika, tražena je **maksimalna** kombinirana potrošnja vozila od 5,1 l/100km, sa ograničavajućom širinom vozila bez osvrtnih ogledala raspona od 1800 do 1880 mm. Također, za **lot 2 i 3**, pored spomenutih minimalnih karakteristika, zahtijevana je **maksimalna** kombinirana potrošnja vozila od 3,9 l/100km, sa ograničavajućom dužinom vozila u rasponu od 4200 do 4400 mm. Navedene tehničke karakteristike vozila mogu ukazivati na eventualno preferiranje predmeta nabave.

Iz razgovora sa članovima povjerenstva, koji su učestvovali u kreiranju tehničke specifikacije vozila, dobili smo usmeni odgovor da su u provedenim postupcima za lot 1 (VW Passat 2.0 TDI) i lot 2 i 3 (Golf VII 1.6 TDI), mogla sudjelovati i vozila drugih marki (Audi, BMW, Seat) koja odgovaraju traženim tehničkim karakteristikama. Uzimajući u obzir raspoložive informacije o mogućim ponuđačima, može se zaključiti da eventualno učešće ponuđača na tenderu, koji nude vozila marki Audi i BMW, nije bilo realno očekivano, zbog znatno veće prodajne cijene na tržištu u odnosu na vozila marke VW.

*Ističemo da smo u našim ranijim izvješćima ukazivali na dugogodišnju zastupljenost istog dobavljača, sa kojim su u prethodnim godinama realizirani ugovori značajnih vrijednosti, a što u konačnici može implicirati pitanje dostatno osigurane konkurentnosti tržišta motornih vozila u Bosni i Hercegovini sukladno propisima iz oblasti javnih nabava.*

**Preporučamo Direkciji da prilikom provođenja procedura javnih nabava službenih motornih vozila osigura dosljednu primjenu odredaba Zakona o javnim nabavama u suštinskom i formalnom smislu, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.**

## 7.2. Nabava kompjutorske opreme

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave kompjutorske opreme pokrenut je otvoreni postupak čija je ukupna planirana vrijednost 101.000 KM sa PDV-om. Tenderskom dokumentacijom je predviđana nabava dva tipa računara, te firewall i switch uređaji. Nabava nije podijeljena na lotove.

Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigle su četiri ponude. Od pristiglih ponuda cjenovno najpovoljnija ponuda je ocijenjena neprihvatljivom budući da ne ispunjava minimalne tehničke karakteristike tražene tenderskom dokumentacijom. Točnije, traženo je napajanje 300 W za kompjutor tip 1 i 280 W za kompjutor tip 2, a ponuđeno je 210 W. Također, ponuđeni monitor nije imao zadovoljavajući odziv niti tražene priključke.

Između ponuda koje su ocijenjene kao prihvatljive izabrana je najpovoljnija pa je s odabranim ponuđačem sklopljen ugovor u vrijednosti od 100.257,30 KM sa PDV-om. Uvidom u ponudu odabranog ponuđača uočeno je da ponuđeni uređaj (kompjutor tip 2) ne ispunjava minimalne tehničke karakteristike tražene tenderskom dokumentacijom (traženo napajanje 280 W, a ponuđeno 180 W).

**Mišljenja smo da je podjelom nabave na lotove moguće postići bolju konkurenciju i ostvariti povoljniju cijenu. Također, ponude koje ne ispunjavaju minimalne tehničke karakteristike tražene tenderskom dokumentacijom potrebno je odbaciti kao neprihvatljive.**

## 8. Ostalo

### 8.1. IT revizija

Direkcija raspolaže sa dva odvojena sustava, jedan za izvršavanje uobičajenih obveza uposlenika i drugi za pristup sigurnosnim servisima. Još uvijek nisu realizirane ranije preporuke revizije, te je utvrđeno da Direkcija nema usvojenu strategiju razvoja i procedure za kreiranje i testiranje rezervnih kopija niti procedure za nadzor opreme.

Također, Direkcija ne posjeduje instalaciju za aplikaciju Registar koja je zajedno sa dijelom podataka izgubljena uslijed ranijeg kvara na serveru, a kako ponovno uspostavljanje iste nije bilo moguće, unos podataka se još uvijek vrši u Excel dokumentu. Kako bi se prevazišla nastala situacija, još ranije je predloženo, i od strane menadžmenta naloženo, korištenje DMS aplikacije koju Direkcija posjeduje, a koja je u određenoj mjeri prilagođena kako bi zadovoljila tražene funkcionalnosti.

Direkcija je u 2016. godini usvojila Odluku o primjeni Dokument menadžment sistema u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH i Instrukciju o načinu postupanja sa predmetima i aktima u okviru Dokument menadžment sistema u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH, čime su stvoreni preduvjeti za početak zvaničnog korištenja DMS sustava koji je planiran u 2017. godini.

***Mišljenja smo da je potrebno usvojiti strategiju razvoja kako bi sustav bio efikasan i kontinuiran.***

***Potrebno je kreirati analizu rizika sukladno sigurnosnim standardima u cilju osiguranja neometanog i pouzdanog funkcioniranja sustava.***

***Također, potrebno je kreirati i usvojiti odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora i backup-a informacijskih sustava Direkcije. Navedene procedure treba periodično testirati kako bi se smanjio rizik neželjenog gubitka podataka.***

***Budući da su stvoreni preduvjeti potrebno je koristiti implementirani DMS sustav te kroz isti i aplikaciju Registar.***

## 9. Komentari

Direkcija se dopisom broj 20-07-16-1-2020-8/16 od 07.07.2017. godine u ostavljenom roku očitovala na dostavljeni Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U očitovanju Direkcije su navedena neslaganja na dane nalaze revizora koji se odnose na popis sredstava, potraživanja i obveza i nabavu kompjutorske opreme. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljan odgovor, na dostavljene komentare na Nacrt izvješća, dostavljen je rukovodstvu Direkcije uz konačno Izvješće o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.



**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Članovi tima za  
financijsku reviziju**

Osman Paćuka, v.r.

Ivana Jurčević, v.r.

Nerman Velić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju  
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

**Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>29.727.000</b>	<b>-57.000</b>	<b>29.670.000</b>	<b>28.038.480</b>	<b>95</b>
Bruto plaće i naknade	20.354.000		20.354.000	19.189.589	<b>94</b>
Naknade troškova uposlenih	4.599.000	-687.000	3.912.000	3.852.430	<b>98</b>
Putni troškovi	1.430.000	760.000	2.190.000	1.986.964	<b>91</b>
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	116.000	-15.000	101.000	77.856	<b>77</b>
Izdaci za energiju i kom. usluge	246.000		246.000	219.906	<b>89</b>
Nabava materijala	1.317.000	-95.000	1.222.000	1.160.945	<b>95</b>
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	376.000		376.000	341.449	<b>91</b>
Unajmljivanje imovine i opreme	736.000	-20.000	716.000	701.851	<b>98</b>
Izdaci za tekuće održavanje	309.000	70.000	379.000	346.379	<b>91</b>
Izdaci za osiguranje	63.000	10.000	73.000	63.011	<b>86</b>
Ugovorene i druge posebne usluge	181.000	-80.000	101.000	98.101	<b>97</b>
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>2.074.000</b>	<b>57.000</b>	<b>2.131.000</b>	<b>2.110.342</b>	<b>99</b>
Nabava zemljišta	0		0	0	
Nabava građevina	75.000		75.000	71.078	<b>95</b>
Nabava opreme	1.997.000	57.000	2.054.000	2.037.294	<b>99</b>
Nabava ostalih stalnih sredstava	2.000		2.000	1.971	<b>99</b>
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0		0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>31.801.000</b>	<b>0</b>	<b>31.801.000</b>	<b>30.148.822</b>	<b>95</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo \_\_\_\_\_ 2017. godine.

Ravnatelj:  
Mirsad Vilić



## Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

**Naziv institucije: Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH**

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>127.922</b>	<b>221.186</b>	<b>173</b>
Novčana sredstva	40.016	54.784	137
Kratkoročna potraživanja	87.906	132.858	151
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		33.545	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>4.041.756</b>	<b>5.214.737</b>	<b>129</b>
Stalna sredstva	9.571.052	11.363.289	119
Ispravka vrijednosti	5.529.296	6.148.552	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	4.041.756	5.214.737	129
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>4.169.678</b>	<b>5.435.924</b>	<b>130</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>5.053.942</b>	<b>4.023.458</b>	<b>80</b>
Kratkoročne tekuće obveze	249.933	505.937	202
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	2.259.718	2.162.635	96
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	2.544.291	1.354.886	53
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>4.041.756</b>	<b>5.214.737</b>	129
Izvori sredstava	4.041.756	5.214.737	129
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>9.095.698</b>	<b>9.238.196</b>	<b>102</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo \_\_\_\_\_ 2017. godine.

Ravnatelj:  
Mirsad Vilić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Ravnatelj:

Mirsad Vilić